

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva Prievidza
dňa 28.02.2022
Príloha č. 2 k materiálu č. 7/2022

Správa o skončených a rozpracovaných kontrolách

OBDOBIE OD 25.10.2021 DO 27. 02. 2022

Predkladá a spracovala: **Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová**
hlavná kontrolórka mesta

v Prievidzi, dňa 24.02.2022

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 25.10. 2021 do 27. 02.2022

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o skončených a rozpracovaných kontrolách

Správa

o skončených a rozpracovaných kontrolách v období od 25.10. 2021 do 27. 02. 2022

V súlade s ustanovením § 18 f) ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi správu o skončených a rozpracovaných kontrolách za obdobie od 25. 10. 2021 do 27. 02. 2022.

V uvedenom období bolo skončených 16 kontrol a zostáva rozpracovaných 8 kontrol.

Dve kontroly boli vykonané v neziskových organizáciách založených mestom, jedna kontrola v rozpočtovej organizácii a trinásť kontrol v mestskom úrade. V troch prípadoch (neziskové organizácie a mestský úrad) boli z kontrol vypracované správy s kontrolnými zisteniami a v trinástich prípadoch boli z kontrol vypracované správy o výsledku kontroly bez kontrolných zistení.

A. SKONČENÉ KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 10 - Šport u prijímateľov:

- Olympijský klub Prievidza
- Slovenský skauting, 14. zbor Prievidza

a z programu 12 - Prostredie pre život u prijímateľa:

- Slovenský rybársky zväz – MO Prievidza

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 10 – Šport a z programu 12- Prostredie pre život
povinná osoba	Mestský úrad Prievidza
kontrolované obdobie	rok 2020
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport a z programu 12 – Prostredie pre život

U prijímateľov bola vykonaná kontrola :

- **dodržiavania postupov pri podávaní žiadosti, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní,**
- **vyúčtovania dotácie,**
- **ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,**
- **dodržiavania zákona o štátnej pomoci.**

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- Zmluva registrovaná pod č. 40/2020/1.1
- Zmluva registrovaná pod č. 453/2020/2.0
- Zmluva registrovaná pod č. 41/2020/1.1

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 10 – Šport a z programu 12- Prostredie pre život,
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
- dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1,
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 13 - Sociálne služby u prijímateľov:

- Charita – Dom sv. Vincenta, n. o.
- Spokojnosť – centrum soc. služieb, n. o.

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 13- Sociálne služby
povinná osoba	Mestský úrad Prievidza
kontrolované obdobie	rok 2020
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13- Sociálne služby

U prijímateľov bola vykonaná kontrola :

- **dodržiavania postupov pri podávaní žiadostí, prerokovania žiadosti a kompetencie pri ich schvaľovaní,**
- **vyúčtovania dotácie,**
- **ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,**
- **dodržiavania zákona o štátnej pomoci.**

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- Zmluva registrovaná pod č. 35/2020/2.3.1
- Zmluva registrovaná pod č. 424/2020/2.0

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 13– Sociálne služby,
- dodržania VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 a následne Doplnku č. 3 čiastočne,
- dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1,
- dodržania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že **neboli zistené nedostatky**.

3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2021:

z programu 9 - Vzdelávanie u prijímateľov:

- Spokojnosť – centrum sociálnych služieb, n. o. – 2 dotácie
- Účelové zariadenie cirkvi – Pastoračné centrum sv. Terézie z Lisieux

a z programu 11 - Kultúra u prijímateľov:

- Art kino Baník, Prievidza
- K-2000, občianske združenie, Prievidza
- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Prievidza – mesto – 2 dotácie

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2020 z programu 9- Vzdelávanie a z programu 11- Kultúra
povinná osoba	Mestský úrad Prievidza
kontrolované obdobie	rok 2021
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1• dodržiavanie VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“• dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta• dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 9 – Vzdelávanie a z programu 11 – Kultúra

U prijímateľov bola vykonaná kontrola :

- *dodržiavania postupov pri podávaní žiadostí, prerokovania žiadostí a kompetencie pri ich schvaľovaní,*
- *vyúčtovania dotácie,*
- *ostatných zmluvne dohodnutých podmienok,*
- *dodržiavania zákona o štátnej pomoci.*

Kontrolou bolo okrem iného preverené dodržiavanie podmienok nasledovných zmlúv :

- *Zmluva registrovaná pod č. 403/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 405/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 428/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 378/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 395/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 412/2021/1.1*
- *Zmluva registrovaná pod č. 464/2021/1.1*

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

- *dodržiavania podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta poskytnutých z programu 9 – Vzdelávanie a z programu 11 – Kultúra,*
- *dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1,*
- *dodržiavania VZN č. 8/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta v znení Doplnku č. 1, v znení VZN č. 1/2021 „Doplnku č. 2“, v znení VZN č. 2/2021 „Doplnku č. 3“,*
- *dodržiavania zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta konštatujem, že neboli zistené nedostatky.*

4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a Zariadenia pre seniorov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v Zariadení pre seniorov Prievidza v roku 2020

Názov kontroly	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov, kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a Zariadenia pre seniorov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v Zariadení pre seniorov Prievidza v roku 2020
povinná osoba	Zariadenie pre seniorov Prievidza
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • kontrola zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a zariadenia pre seniorov a ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi so zameraním na preverenie dodržiavania zákona o sociálnych službách a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnej služby a spôsobe jej vykonávania • preverenie, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v roku 2020
kontrolované obdobie	Rok 2020

V zmysle § 18f písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení požiadala primátorka mesta dňa 23.11.2020 pod podacím číslom P/1.1/2020/165/93618 o vykonanie kontroly zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi v súvislosti s tým, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonaným v ZpS v roku 2020.

V súlade s vyššie citovaným ustanovením hlavný kontrolór „ je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.“

Vzhľadom na osobitnú povahu a široký rozsah kontrolnej akcie boli ku kontrole v zmysle § 24 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov prizvané ďalšie osoby s ich súhlasom.

Vykonaným preverením bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte došlo k náprave nedostatkov zistenými jednotlivými externými kontrolami.

Celkovo bolo subjektom prijatých 76 opatrení vyplývajúcich z 3 vykonaných externých kontrol. Na základe kontroly plnenia týchto opatrení možno konštatovať, že zariadenie prijaté opatrenia buď úplne splnilo, alebo ich naďalej plní, nakoľko bol u nich uvedený termín trvalý.

Zo záverov z vykonanej kontroly vyplynulo odporúčanie vytvoriť v budúcnosti opätovne pracovnú / kontrolnú skupinu zloženú z odborných zamestnancov, ktorá bude priebežne kontrolovať a monitorovať stav poskytovania sociálnych služieb a plnenie prijatých opatrení v zariadení.

Vykonanou kontrolou:

zákonnosti, dodržiavania interných predpisov mesta a zariadenia pre seniorov a ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi so zameraním na preverenie dodržiavania zákona o sociálnych službách a všeobecne záväzných právnych predpisov pri poskytovaní sociálnej služby a spôsobe jej vykonávania a **preverenia, či došlo k náprave nedostatkov zistených jednotlivými externými kontrolami vykonanými v roku 2020** konštatujem, že **neboli zistené nedostatky** a mesto a ZpS splnili resp. v stanovenom termíne plnia všetky prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených externými kontrolami v roku 2020.

5. Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v organizácii Turisticko-informačná kancelária mesta Prievidza, n. o.

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v organizácii Turisticko-informačná kancelária mesta Prievidza, n. o.
povinná osoba	Turisticko-informačná kancelária mesta Prievidza, n. o.
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• dodržiavanie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami• kontrola pôsobnosti správnej rady a dozornej rady• kontrola vnútorného kontrolného systému organizácie
kontrolované obdobie	Rok 2020 a s ním súvisiace obdobia

V organizácii sa kontrolovalo:

- dodržiavanie platnej legislatívy a v rámci nej povinné náležitosti zakladacej listiny a štatútu organizácie ,
- orgány organizácie a plnenie ich povinností,
- plnenie ďalších povinností organizácie,
- zmluvné vzťahy organizácie,
- hospodárenie, účtovníctvo a v rámci neho rozpočet organizácie, výnosy, náklady a hospodársky výsledok,
- majetok a vedenie účtovníctva.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a plnenia povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrolou vnútorného kontrolného systému organizácie konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou predloženej dokumentácie zo zasadnutí správnej rady v roku 2020 a v roku 2021 bolo zistené, že správna rada za rok 2019 **neschválila** na svojich zasadnutiach *ročnú účtovnú závierku, výročnú správu o činnosti a hospodárení a nevykonala rozhodnutie o použití zisku a úhrade strát* vrátane určenia spôsobu ich vysporiadania do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia t. j. do konca roka 2020. Uvedenými konaniami bol porušený zákon o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby konkrétne došlo k porušeniu § 19 ods. (2) písm. b) a písm. c) tohto zákona.

Z vecného hľadiska dozorná rada (revízor) preukázala vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúvanie ročných účtovných závierok za rok 2019, a tieto vyjadrenia boli predložené aj správnej rade organizácie. V zápisniciach z roku 2020 však nie sú tieto skutočnosti uvedené, a tým došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pre nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona.

Ďalšou kontrolou bolo zistené nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Zistené bolo aj ďalšie porušenie zákona o neziskových organizáciách, keď správna rada uznesením č. 12/2021 ročnú účtovnú závierku za rok 2020 neschválila, ale túto zobrala len na vedomie. Správna rada v čase výkonu kontroly nepreukázala rozhodovanie o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania za rok 2020. *Vzhľadom k tomu, že lehotu na rozhodovanie majú zákonom určenú najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia, t. j. do konca roka 2021, nepovažujem toto konanie v čase vykonania kontroly za porušenie.*

Kontrolou obsahu výročnej správy za rok 2019 a rok 2020 bolo zistené, že boli vypracované v stanovenom termíne, avšak neobsahujú zákonom predpísané povinné náležitosti, a to ročnú účtovnú závierku a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a stav a pohyb majetku a záväzkov. Týmto došlo k porušeniu § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.

Kontrolou registra účtovných závierok [Výročné správy | registeruz.sk](http://registeruz.sk) bolo zistené, že výročná správa za rok 2019 bola uložená do verejnej časti registra účtovných závierok dňa 04.08.2020 t. j. mimo stanoveného termínu. Takýmto konaním došlo k porušeniu § 33 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách v zmysle ktorého nezisková organizácia uloží výročnú správu do verejnej časti registra účtovných závierok do 15. júla.

Ku kontrole boli predložené inventúrne súpisy a zápisy jednotlivých druhov majetku k 31.12.2020. Zistené bolo porušenie § 30 ods. (3) zák. o účtovníctve v platnom znení, keď inventarizačné zápisy neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Kontrolou vedenia účtovníctva bolo zistené, že organizácia v roku 2020 nevykonávala finančnú kontrolu podľa zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zmysle ktorého finančnú kontrolu vykonáva orgán verejnej správy, ktorým je subjekt verejnej správy podľa § 3 ods. 1 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Podľa zák. č. 523/2004 Z. z. je subjektom verejnej správy právnická osoba zapísaná v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR a zaradená vo verejnej správe v súlade s jednotnou metodikou platnou pre Európsku komisiu. Vzhľadom k tomu, že organizácia je orgánom verejnej správy a právnickou osobou prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, sú v zmysle zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinný vykonávať finančnú kontrolu. Konkrétne v § 6 ods. (2) citovaného zákona je za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedný štatutárny orgán verejnej správy.**

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

Dôsledné dodržiavanie povinností uvedených v § 19 ods. (2) písm. b) a písm. c) zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Zabezpečiť preukazovanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady.

Dôsledné dodržiavanie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) a § 33 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 30 ods. (3) zák. o účtovníctve v platnom znení.

Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Vzhľadom k tomu, že odplata za výkon činností nie je poskytovaná z rozpočtu mesta ako dotácia, odporúčam, aby sa tento výnos neoznačoval vo výročných správach a ostatných materiáloch ako „dotácia z rozpočtu mesta“.

Ďalej bolo kontrolou účtovania zistené, že o tomto príjme účtuje organizácia na účte 348- Dotácie a zúčtovanie s rozpočtami územnej samosprávy. Vzhľadom k tomu, že na tomto účte sa účtuje priznanie a úhrada dotácií z rozpočtu obce odporúčam mandátnu odplatu – službu účtovať ako klasickú tržbu za služby so súvzťažným zápisom 315/649 alebo 602 vzhľadom na predmet činnosti.

6. Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v organizácii *Harmónia, n. o.*

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami v organizácii Harmónia, n. o.
povinná osoba	Harmónia, n. o.
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none"> • dodržiavanie postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami • kontrola pôsobnosti správnej rady a dozornej rady • kontrola vnútorného kontrolného systému organizácie
kontrolované obdobie	Rok 2020 a s ním súvisiace obdobia

V organizácii sa kontrolovalo:

- dodržiavanie platnej legislatívy a v rámci nej povinné náležitosti zakladacej listiny a štatútu organizácie ,
- orgány organizácie a plnenie ich povinností,
- plnenie ďalších povinností organizácie,
- zmluvné vzťahy organizácie,
- hospodárenie, účtovníctvo a v rámci neho rozpočet organizácie, výnosy, náklady a hospodársky výsledok,
- majetok a vedenie účtovníctva.

Záver kontroly

Vykonanou kontrolou:

dodržiavania postupov pri nakladaní s verejnými prostriedkami a plnenia povinností správnej rady a dozornej rady pri dohliadaní nad činnosťou organizácie a kontrolou vnútorného kontrolného systému organizácie konštatujem, že **boli zistené nedostatky**.

Opis zistených nedostatkov, označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené :

Kontrolou ostatných náležitostí štatútu bol zistený nesúlad uvedený v čl. VI. riaditeľ bod 8 so znením § 24 ods. (4) zákona o neziskových organizáciách v zmysle ktorého „ Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas aspoň dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých členov správnej rady.“ V štatúte sa uvádza „ Na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas všetkých členov správnej rady.“

Ďalší nesúlad medzi zákonom o neziskových organizáciách a štatútom bol zistený v čl. IX. Hospodárenie neziskovej organizácie bod 3 písm. f) v ktorom sa uvádza, že majetok organizácie tvoria pôžičky, úvery. Majetok neziskovej organizácie je vymedzený v § 29 ods. (2) zákona o neziskových organizáciách. ***Tento majetok je taxatívne vymedzený a nepatria do neho úvery, pôžičky.***

Správna rada *nepostupovala v zmysle § 19 písm. b) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, nakoľko v súlade s citovaným ustanovením správna rada „ schvaľuje ročnú účtovnú závierku a výročnú správu o činnosti a hospodárení.*

Správna rada *nepostupovala v zmysle § 19 písm. c) zákona č. 213/1997 Z. z. v znení neskorších predpisov, nakoľko v súlade s citovaným ustanovením správna rada „ rozhoduje o použití zisku a úhrade strát vrátane určenia spôsobu ich vyporiadania najneskôr do skončenia nasledujúceho účtovného obdobia.“*

Kontrolou obsahu výročnej správy rok 2020 bolo zistené, že bola vypracovaná v stanovenom termíne, avšak neobsahuje zákonom predpísané povinné náležitosti, a to ročnú účtovnú závierku **a zhodnotenie základných údajov v nej obsiahnutých a stav a pohyb majetku a záväzkov.** Týmto došlo k porušeniu § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.

Zistené bolo porušenie zákonom stanoveného termínu uvedeného v § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách predložiť rozpočet na schválenie správnej rade neskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka.

Z vecného hľadiska dozorná rada (revízor) nepreukázala vykonanie kontroly vedenia účtovníctva a preskúvanie ročných účtovných závierok za rok 2019 a predloženia vyjadrenia správnej rade organizácie. V zápisniciach z roku 2020 a z roku 2021 nie sú tieto skutočnosti uvedené, a tým došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pre nepreukázanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady z tohto zákona.

Ďalšou kontrolou bolo v jednotlivých rokoch 2020 a 2021 zistené nepreukázanie preskúmania výročnej správy a predloženia svojho vyjadrenia správnej rade zo strany dozornej rady (revízora), čím došlo k porušeniu zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby

Finančná kontrola bola v roku 2020 vykonávaná uvedením pečiatky na účtovných dokladoch. Táto však **nebola** vykonávaná v súlade s § 7 ods. (3) zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení v zmysle ktorého „ Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou

operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska.“

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

Zosúladiť štatút organizácie so zákonom o neziskových organizáciách v platnom znení.

Z dôvodu prehľadnosti a preukázateľnosti povinných náležitostí výročnej správy v súlade s § 34 ods. (2) zákona o neziskových organizáciách odporúčam vypracovať v budúcom kalendárnom roku výročnú správu v chronologickom slede aj s presným názvom jednotlivých bodov v súlade s citovaným ustanovením zákona.

Dôsledné dodržiavanie povinností uvedených v § 19 ods. (2) písm. b) zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.

Zabezpečiť preukazovanie vykonania všetkých obligatórnych povinností vyplývajúcich pre dozorné rady.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 32 ods. (3) zák. o neziskových organizáciách predložiť rozpočet na schválenie správnej rade neskôr jeden mesiac pred začiatkom kalendárneho roka.

Dôsledné dodržiavanie § 34 ods. (2) písm. b) a písm. f) zákona o neziskových organizáciách.

Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie § 25 ods. (5) zákona o neziskových organizáciách.

Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Internú Smernicu o výkone finančnej organizácie prepracovať na vlastné podmienky organizácie so zapracovaním všetkých povinných náležitostí pri potvrdzovaní na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou.

7. Kontrola dodržiavania postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s internou smernicou IS-64

Názov kontroly	Kontrola dodržiavania postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s internou smernicou IS-64
povinná osoba	Mestský úrad
cieľ a predmet kontroly	<ul style="list-style-type: none">• dodržiavanie postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest• preverenie dodržiavania Internej smernice Obsadzovanie voľných pracovných miest v rámci mesta Prievidza IS-64 pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci projektu „ Podpora zamestnateľnosti v regióne horná Nitra“ a „Podpora kapacít verejnej správy v okrese Prievidza“
kontrolované obdobie	Rok 2020 a 2021

Kontrola bola vykonaná na základe podnetu poslanca Bc. Branislava Gigaca.

Účelom kontroly bolo dodržiavanie postupov pri menovaní členov výberových komisií pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci mesta Prievidza.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie Internej smernice Obsadzovanie voľných pracovných miest v rámci mesta Prievidza IS-64 pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci projektu „ Podpora zamestnatel'nosti v regióne horná Nitra“ a „Podpora kapacít verejnej správy v okrese Prievidza“ .

Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR vykonalo dňa 25.01.2022 v meste Prievidza ako u tretej osoby finančnú kontrolu na mieste žiadosti o platbu výdavkov z projektu „ Podpora zamestnatel'nosti v regióne horná Nitra“. Predmetom kontroly boli aj osobné výdavky, ktorých súčasťou bola aj kontrola výberových konaní. Externou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vykonanou kontrolou internej smernice v znení jej doplnkov č. 1 až 4 so zohľadnením uchádzačov o jednotlivé pracovné pozície pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci projektu „ Podpora zamestnatel'nosti v regióne horná Nitra“ bolo zistené, že ju nebolo možné aplikovať v praxi pri dodržaní bodu 2.1.1 a bodu 2.4.2 súčasne. Mesto malo preto pred vyhlásením jednotlivých výberových konaní a menovaní členov výberových komisií buď rozhodnúť, že sa táto interná smernica nevzťahuje na postupy pri obsadzovaní voľných pracovných miest v rámci toho projektu (*hlavne pri zmluvných vzťahoch uzatváraných na výkon práce mimo pracovného pomeru*), alebo malo pružnejšie reagovať a vykonať úpravy jednotlivých ustanovení internej smernice tak, aby ju bolo možné aplikovať aj v prípade uchádzačov z interného prostredia , aby aj oni mali možnosť sa zúčastniť týchto výberových konaní bez obmedzení a prípadnej diskriminácii pri účasti.

*V prípade projektu „ Podpora zamestnatel'nosti v regióne horná Nitra“ sa v niekoľkých prípadoch jednalo o výberové konania na ktoré sa o pracovné pozície uchádzali zamestnanci mesta, **nebolo možné dodržať zo strany mesta pri menovaní členov komisie povinnosti uvedené v bode 2.1.1 a v bode 2.4.2 internej smernice IS-64 súčasne.** V daných prípadoch interná smernica neumožňovala iné spôsoby menovania členov výberových komisií. Na tieto skutočnosti mesto neprihliadalo, **nakol'ko sa jednalo o zmluvné vzťahy uzatvárané na výkon práce mimo pracovného pomeru** a tieto nepodliehajú povinnostiam v zmysle zák. č. 552/2003 Z. z. zákon o výkone práce vo verejnom záujme a v zmysle interných predpisov mesta na takýto druh pracovného pomeru vyhlásiť výberové konanie. Táto povinnosť nejednoznačne vyplynula z manuálov riadiaceho orgánu v rámci projektu .*

Tieto výberové konania boli špecifické vzhľadom na svoju povahu t. j. uskutočnili sa pre potreby obsadenia voľných pracovných miest k projektu a na tento osobitný prípad ich interná smernica neupravovala, nemohlo mesto splniť všetky predpísané povinnosti z tejto smernice v praxi. Na základe odporúčaní odstránilo tento nedostatok tým spôsobom, že dňa 11.1.2022 vypracovalo Doplnok č. 5 k IS, kde v bode 2.1.1 s odvolaním na bod 2.4.2 IS-64 upravilo postupy pri menovaní členov výberových komisií a ich povinnosti v takýchto špecifických prípadoch. V bode 2.1.1 internej smernice bola doplnená možnosť primátora menovať do výberovej komisie iné osoby najmä v tých prípadoch, kedy by vymenovaní členovia výberovej komisie nespĺňali podmienky uvedené v bode 2.4.2 tejto smernice. Ďalej sa doplnili obmedzenia členov výberovej komisie v zmysle ktorých nesmie byť funkčne podriadený uchádzačovi v zamestnaní, čím by vznikal konflikt záujmov a bolo by ohrozené slobodné rozhodovanie člena výberovej komisie.

Kontrola preukázala, že čestné vyhlásenia členov výberových komisií nespĺňali povinné náležitosti v súlade s bodom 2.4.2 IS-64 .

Kontrolou bolo zistené, že výberová komisia nebola menovaná v súlade s bodom 2.4.2 IS- 64, čím došlo k jej porušeniu. *Takéto vymenovanie nemalo vplyv na konečný výsledok výberového konania.*

Preverením predložených dokladov bolo zistené, že nebola splnená podmienka uvedená v bode 2.2.3 internej smernice spočívajúca v tom, že výberové konanie sa nesmie konať skôr ako 30 dní po uverejnení oznámenia na webovom sídle.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

Dôsledné dodržiavanie postupov pri obsadzovaní voľných pracovných miest v súlade s internou smernicou IS- 64 v platnom znení a ostatnými právnymi predpismi.

V čestných prehláseniach uvádzať všetky povinné náležitosti v súlade s internou smernicou IS-64 v platnom znení.

Vymenovať komisiu až po otvorení obálok, keď už sú známi uchádzači a dá sa vylúčiť ich potenciálny vzťah s jednotlivými členmi komisie.

Pružnejšie reagovať na zmeny v interných predpisoch mesta vyplývajúcich z individuálnych potrieb.

B. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri použití finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely

2. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a použitia účelových dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2021:

• **z programu 11 - Kultúra** prebieha u nasledovných prijímateľov:

- K-2000, občianske združenie, Prievidza – 3 dotácie
- SENIOR VTÁČNIK, o.z., Prievidza
- Vatel, s.r.o., Bojnice
- Divadlo „A“ a Divadlo Shanti, o.z., Prievidza
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých, ZO č. 1, Prievidza

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
hlavná kontrolórka mesta

